

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 12020051300569

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

我国一人公司风险防范制度研究

Study on Chinese Prevention Risk System of One-man Company

陈捷渊

指导教师姓名: 夏雅丽 教授

专业名称: 法律硕士

论文提交日期:

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2008 年 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

2008 年 月 日

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

1、保密 (), 在 年解密后适用本授权书。

(请在以上相应括号内打“√”)

作者签名: 日期: 2008 年 月 日

导师签名: 日期: 2008 年 月 日

内 容 摘 要

对于一人有限责任公司,世界各国和地区在立法中基本上都经历了从否定到有条件肯定、从有条件肯定到完全承认的过程。经过充分的酝酿和研讨,2005年10月27日全国人大常委会通过了我国《公司法》修正案,其中最大的变动之一就是承认了一人公司制度,并对之进行了规制。

一人公司法律制度的确立,这对提高投资者的积极性、发展和完善公司制度、促进市场经济的发展具有重要的影响。这在公司立法上是一重大突破,益处甚多,但是,其所带来的风险也是不容我们忽视的。当一人公司在市场经济中的作用发挥到极致时,其给债权人所带来的风险也大大增加,如规制不好,就会损害公司债权人的利益、社会的利益,甚至危及到整个经济秩序。虽然我国《公司法》在一人公司制度设计时已确立了一些风险防范制度,但是,任何一项新的法律制度的出现,不可避免地都要经历一个产生、发展、完善的过程。因此,有必要在实践中完善我国的一人公司风险控制机制,以最大限度规避实践中一人公司可能带来的风险。

本文共分三个部分,第一部分主要是从剖析一人公司的法律特征出发,着重分析了一人公司风险产生的几个原因,并在此基础上进一步阐明了一人公司风险的表现形式;在第二部分中,首先分析了我国新修订的《公司法》对一人公司风险控制设计的现状,其次,从资本注册制度、公示登记制度等角度对中外关于一人公司的风险防范制度进行比较,然后在此基础上指出我国一人公司风险防范机制存在的问题;第三部分则是在前文分析、论述、比较基础上,就有关完善我国一人公司风险防范制度提出几点建议,以利于这种新的公司形式在我国健康发展。

关 键 词: 一人公司; 风险防范; 有限责任

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

One-man limited liability companies, on the whole, come through denying, conditional affirming, and completely recognizing in the process of corporate legislation in all nations & areas of the world. After fully preparing, studying & discussing, the National People's Congress Standing Committee approved the Company Law in October 27, 2005. The most outstanding change was admitting the system of one-man company, and regulated & restricted it.

The establishment of one-man company system helps to boost the investors' enthusiasm, develop & perfect corporate institutions, and promote the market economic progress. It can be utterly regarded as an important breakthrough with a great many benefits in the corporate legislation; however, the risks one-man companies bring also can't be ignored. If one-man companies function into the full play in the market economy, they may bring more & more hazards to creditors. In case of without well regulation & restriction, they are likely to damage corporate the interests of creditors & the public, and even endanger the entire economic order. Although some prevention risk systems has been established while one-man company system was planning in the Company Law, any new law institution, will experience the course of emerging, developing & perfecting without expectation. Therefore, it's very necessary to perfect Chinese prevention risk system of one-man company, in order to evade the risks to the great extent which one-man companies bring in practice.

The paper includes three parts. The first part, mainly from the point of view of legal characteristics of one-man company, emphasizes to analyze several reasons why one-man company's risk produces, and illustrates the main representation forms of one-man company's risk. In the second part, it firstly analyzes the present situation of one-man company's risk control design in the lately-amended Company Law in China. Secondly, it compares Sino-foreign prevention risk systems of one-man company from the angel of the corporate registration capital system & public announcement

system, etc., and then points out the primary existing problems in our one-man company prevention risk system. In the third part, on the basis of former analysis & comparison, the paper puts forward some suggestions on perfecting Chinese one-man company prevention risk system, in order to promote this new company form healthy development.

Key words: One-man company; Prevention Risk System; limited liability

目 录

引 言	1
第一章 一人公司风险之产生	2
第一节 一人公司概况	2
一、一人公司的概念	2
二、一人公司的法律特征	2
第二节 一人公司风险产生之原因	3
一、公司内部权力机制的失灵	3
二、公司财产与股东财产不易隔离	4
三、股东易滥用公司独立人格	5
四、股东易滥用公司有限责任	6
第三节 一人公司风险之表现形式	7
一、进行自我交易，侵吞公司财产的风险	7
二、领取超额报酬，侵吞公司资产的风险	8
三、以借贷、担保等方式抽逃公司资产的风险	8
四、规避侵权责任的风险	9
五、利用公司有限责任，滥用公司法人人格的风险	9
六、规避关于公司管理人员资格限制规定的风险	10
第二章 中外一人公司风险防范制度之比较	11
第一节 我国一人公司的风险防范制度的设计	11
一、实行严格的资本确定制度	11
二、禁止滥设一人公司制度	11
三、确立信息披露制度	12
四、确立财务会计报告的审计制度	12
五、引进公司法人人格否认制度	13
第二节 国外一人公司风险防范之立法借鉴	14
一、关于公司注册资本制度	14

二、关于公司公示登记制度	16
三、关于公司财务监管制度	17
四、关于公司人格否认制度	18
第三节 我国一人公司风险防范制度存在的问题	20
一、公司治理结构过于简单	20
二、公司法人人格否认条款可操作性不强	21
三、对自我交易行为规制的缺失	22
四、对实质一人公司规制的缺失	22
第三章 完善我国一人公司风险防范制度之我见	24
第一节 现行立法的修改和完善	24
一、公司治理结构的完善	24
二、信息披露制度的完善	26
三、设立股东财产公示制度	26
四、对实质意义的一人公司予以规范	26
五、建立一人公司的债务担保制度	27
六、设立规制自我交易行为的制度	28
七、一人公司法人人格否认制度的完善	28
第二节 相应配套制度的完善	29
一、设立独立的审计制度	30
二、建立基本储备金制度	30
三、健全一人公司信用责任体系的法律制度	31
结 语	33
参考文献	34
致 谢	37

CONTENTS

Preface	1
Chapter 1 One-man Company' Risk Produces	2
Subchapter 1 Brief introduction of one-man company	2
Section 1 Definition of one-man company.....	2
Section 2 Legal characteristics of one-man company.....	2
Subchapter 2 Reasons for one-man company' risk	3
Section 1 Malfunction of power decentralization mechanism in traditional com- panies	3
Section 2 Difficult to seclude corporate property and shareholder's	4
Section 3 Apt to abuse corporate independent personality by its shareholder ...	5
Section 4 Apt to abuse corporate limited liability by its shareholder	6
Subchapter 3 Main representation of one-man company's risk	7
Section 1 Risk of self-dealing to embezzle corporate property.....	7
Section 2 Risk of drawing excess return to embezzle corporate property.....	8
Section 3 Risk of withdrawing corporate assets in form of debt and credit, gara- -ntee.....	8
Section 4 Risk of avoiding tort liability	9
Section 5 Risk of abusing corporate limited liability with use of limited liability ...	9
Section 6 Risk of evading regulations of corporate administrative staffs' qualifi- cation restriction.....	10
Chapter 2 Comparison of Sino-foreign Prevention Risk Systems of One-man Company	11
Subchapter 1 Design of prevention risk systems of one-man company in China	11
Section 1 Carrying out the stringent capital system	11
Section 2 Prohibiting building one-man company system at random.....	11
Section 3 Establishing the information disclosure system	12
Section 4 Establishing the auditing system of financial report.....	12
Section 5 Introducing into disregard principle of corporation personality.....	13
Subchapter 2 Reference of foreign legislation on prevention risk systems of	

one-man company	14
Section 1 On corporate registration capital system.....	14
Section 2 On corporate public announcements system	16
Section 3 On financial supervision system.....	17
Section 4 On corporate disregard principle of corporation personality.....	18
Subchapter 3 Problems concerning prevention risk system of one-man com	
-pany in China	20
Section 1 Simpleness of corporate governance system.....	20
Section 2 Less operation about clauses of disregard principle of corporation	
personality	21
Section 3 Absent regulation and restriction of the self-dealing behavior.....	22
Section 4 Absent regulation and restriction of one-man company in the material	
meaning.....	22
Chapter 3 Advice for Perfecting Prevention Risk System of One-man	
Company in China	24
Subchapter 1 Amending and perfecting the present legislation	24
Section 1 Improving the corporate governance system	24
Section 2 Improving the information disclosure system	26
Section 3 Building the public announcements of shareholder property	26
Section 4 Regulating one-man company in the material meaning.....	26
Section 5 Establishing collateralized debt system of one-man company.....	27
Section 6 Establishing regulation and restriction of the self-dealing behavior...	28
Section 7 Improving disregard principle of corporation personality of one-man	
company.....	28
Subchapter 2 Perfecting the correlative mechanism	29
Section 1 Building the independent auditing system	30
Section 2 Establishing the basic reserve fund system.....	30
Section 3 Perfecting regulation for the corporate credit and liability system...	31
Conclusion	33
Bibliography	34
Acknowledgements	37

引 言

一人公司(One-man Company, One-member Company), 顾名思义, 系指股东(自然人或法人)仅为一人, 并由该股东持有公司的全部出资或所有股份的有限公司, 包括有限责任公司和股份有限公司。^①囿于公司是社团法人的传统观念, 历史上法律对一人公司是不予认可的。但是, 由于现实生活中一人公司的大量存在, 根深蒂固的社团法人观念逐渐发生转变, 至今, 对一人公司的承认已成为必然趋势。一人公司作为公司制度发展过程中出现的新形态, 承认一人公司并加以规范以发挥其在社会经济生活中的积极作用, 同时避免其对社会经济秩序可能带来的消极影响已成为当今世界各国立法的普遍潮流。

长期以来, 我国的《公司法》不承认一人公司, 但在现实生活中, 不可否认地存在一人公司, 因此, 顺应时代的潮流, 我国 2005 年也适时地对《公司法》进行了修订, 并于 2006 年 1 月 1 日开始生效。引进一人公司制度有利于弘扬公司的资合性, 充分保护公民办企业的开业自由, 吸引民间资本, 扩大投资渠道, 推动我国中小企业, 特别是民营企业的迅猛发展。同时, 这对发展和完善公司制度、促进市场经济的发展具有重要的影响, 这在公司立法上是一重大突破, 益处甚多, 但是, 其所带来的风险也是不容我们忽视的, 当一人公司在市场经济中的作用发挥到极致时, 其给债权人所带来的风险也大大增加, 如规制不好, 就会损害公司债权人的利益、社会的利益, 甚至危机到整个经济秩序。虽然我国新修订的《中华人民共和国公司法》(以下简称新《公司法》)已在一人公司制度设计时确立了一些风险防范制度, 已经从注册资本、信息披露、财务会计审计制度等方面进行了严格的规定, 但是, 任何一项新的法律制度的出现, 都不可避免地要经历一个产生、发展、完善的过程, 因此, 有必要在实践中完善我国的一人公司风险控制机制, 以最大限度地规避实践中一人公司可能带来的风险。

本文拟通过对一人公司风险的产生、表现、我国一人公司风险防范制度及其存在的缺陷的研究, 并结合国外一人公司风险防范机制的立法实践, 为完善我国一人公司风险控制制度提几点建议, 以期有助于实践。

^① 朱慈蕴. 公司法人格否认法理研究[M]. 北京: 法律出版社, 1998. 184.

第一章 一人公司风险之产生

第一节 一人公司概述

一、一人公司的概念

所谓的一人公司，学界的争论颇多，尽管在表述的方式上有所不同，但是其真正的含义基本上是一致的。一人公司(One-man Company, One-member Company)，顾名思义，系指股东(自然人或法人)仅为一人，并由该股东持有公司的全部出资或所有股份的有限公司，包括有限责任公司和股份有限公司。^①一人公司可以分为形式意义上的一人公司和实质意义上的一人公司；根据公司形态的不同，一人公司可以分为一人有限责任公司和一人股份有限公司；依据一人公司股东身份的不同，一人公司可分为自然人一人公司和法人一人公司；依据一人公司的投资者的身份的不同，又可以分为国有独资公司、法人独资公司和自然人独资公司。根据我国新《公司法》第58条第2款的规定，一人有限责任公司是指只有一个自然人股东或一个法人股东的有限责任公司。据此，我国的公司法所指一人公司并不包括一人股份有限公司。因而，本文论述仅从一人有限责任公司角度出发，亦不包括一人股份有限公司。

二、一人公司的法律特征

(一) 一人公司的法人性

公司具有独立的人格，是公司法人制度最基本的特征。无论是在英美法系还是大陆法系，也不论持何种法人本质学说，在对公司法人人格制度法律特征的认识上，均认为公司的独立人格与股东的有限责任是公司制度的两大基石。一人公司作为公司也必然具有法人人格，这一特性使一人公司既区别于独资企业，又区别于其他非法人企业形态。

(二) 股东的唯一性

传统的公司法重视公司的社团性，规定应由两名以上的股东组成，而对于一人公司来说无论是一人发起设立的一人公司，还是股份有限公司或有限责任公司

^① 朱慈蕴.公司法人格否认法理研究[M].北京:法律出版社,1998.184.

的股份全部转为一人持有的一人公司，在一人公司成立或者存续期间，公司股东都应为一，且此唯一股东持有公司的全部出资或股份。这是一人公司与传统公司最大的区别，也是最显著的特征。

（三）股东责任的有限性

有限责任是指股东对其公司或公司的债权人没有义务支付超出其股份的价值义务，意味着每个成员对其认购的股份的全部价值要求支付时应付出资的义务。传统的公司法理论认为有限责任是建立在分离原则的基础之上的，即股东承担有限责任是以把出资交于公司，脱离对其控制和支配为前提的。而在一人公司里，股东极易成为公司资产直接或间接的强有力的控制者，从这个意义上说，一人公司的有限责任不同于传统法有限责任制度。有限责任也是一人公司区别于独资企业的显著特征，尽管投资主体的单一化是两者共同之处，但一人公司的股东对公司债务承担有限责任，而独资企业主对企业的债务承担无限责任。^①

第二节 一人公司风险产生之原因

一人公司的突出法律特征在于其股东的唯一性，即一人公司的股东只有一人，包括一个自然人或一个法人，全部股份或出资额均由唯一的股东持有。在一人公司里，因为股东具有唯一性，单一股东往往集股东、董事、甚至经理、监事等数种身份于一身，直接操控公司的生产经营大权，这就难免会出现滥用公司权利和有限责任的情况，致使公司的利害关系人及社会公共利益受损，从而给债权人相对人和社会带来巨大风险。综观一人公司的法律特征，笔者认为一人公司产生风险的原因主要有以下几个方面：

一、公司内部分权机制的失灵

现代公司制度的设计中均重视、强调分权与制衡原则，为了维护股东、债权人的合法权益，保证公司的合法经营，都制定了相应的公司内部监督机制。传统的公司组织机构以公司股东多元化为基础来设立，其基本结构是股东会—董事会—监事会“三会”并立的体系，它们各自享有相应的权利，同时履行相应的义务。^②股东会是公司的最高权力机构，对公司享有最终的控制权和决策权；董事

^① 赵旭东,主编.新公司法制度设计[M].北京:法律出版社,2005.57.

^② 石少侠.公司法[M].长春:吉林人民出版社, 1996.209-211.

会是公司意思的执行机关，对股东会负责，执行股东会的决议；监事会是公司的监督机关，对董事会执行公司管理事务和会计事务进行监督。这一结构系统是经过长期实践探索，在奉行资本平等、同股同权，效率优先、兼顾公平，权力明晰、相互制衡的原则基础上确立起来的。这种分权与制衡的公司机构具有一定的科学性，使得复数股东之间相互制约、相互协调，并通过股东大会、董事会及监事会，分别执掌意思决定权、业务执行权及监督权，借助上述三机关权力分离所生的制衡，从而达到公司内部自治监督的目的，同时也在一定程度上解决了公司经营管理者可能滥用权力的问题。这种由股东大会对董事会和其他机构进行监督、董事会对经理执行业务进行监督和监事会对董事会、高管人员进行监督的一整套分权制衡的内部监督机制，可以制约股东滥用手中权力、从而有效地保护相对债权人的合法权益。

然而，一人公司作为一种特殊的公司形态，同传统公司法中的有限责任、社团性、法人性等理念和制度是相冲突的。一人公司由于其社团性的缺失，从而使原本复数股东之间相互制约、相互监督的机能将随一人公司的存在而丧失。一人股东往往既是公司财产的实际上的所有人，同时又是公司经营管理人或实际控制着公司的经营管理的幕后指挥者。由此一来传统公司组织机构的基本结构“股东会—董事会—监事会”三会并立的体系被打破，从而使传统的公司治理结构失去意义。^①一人公司的出资人作为公司唯一的股东，拥有股东会所有权力，可以以自身意志决定公司意志作为董事、经理，以自己的行为代公司从事活动，而作为公司监督机构的监事会，更有可能成为股东意志的傀儡，成为名副其实的摆设。可见，缺乏有效治理结构的结果就是拥有公司全部权利的股东，在特殊的情况下，难免会为了不正当的目的，通过不正当的方法转移公司财产，对公司债权人利益、职工利益、乃至社会利益造成损害。

二、公司财产与股东财产不易隔离

承认一人公司的合法性是当今世界各国经济发展的共同需要，一人公司的发展对于促进社会经济的发展有不容忽视的作用。但是，一人公司相对于传统公司来说，其弊端也是显而易见的。在一人公司的诸多弊端中，公司财产与股东个人财产的混同是一个在实务中经常出现且亟待解决的问题，而且由于财产的混同也

^① 王天鸿.一人公司制度比较研究[M].北京:法律出版社,2003.20.

极易相应地引发一系列地问题，诸如损害债权人利益、回避契约义务等。

传统公司是以股东的多元性为基础，其团体性使公司与股东个人的财产易于隔离，可以减少股东抽空公司资产从而逃避债务的几率。因为公司的团体性要求股东至少有两名，股东为了各自的权力和利益，在公司管理中，能达到一个相互制衡的状态。而在公司管理体制中董事会、监事会、股东大会三权相互制衡，也大大维护了公司作为法人的地位。但在一人公司中，传统公司复数股东之间的相互制衡机制和公司内部三大机构之间的相互制衡都不复存在，一人公司的所有权与经营权往往是不分离的，而且一人公司通常都是自任董事、经理并实际控制公司，这就不免使一人股东任意的以不当方法或不当目的将公司财产与其个人财产相混同。比如，股东可以将公司的财产挪作私用，将公司的盈利赞助股东个人及家庭生活，甚至是亲戚朋友的家庭生活；股东就可以自己任命对他本人来说是顺从的适当的会计人员，并有权解任，可以将非公司账目记载为公司账目，从而导致公司财产帐目不清；股东可以公司名义与自己订立合同，“合法”地将公司财产转移到自己的帐户下，公司财产常常被当作是股东个人财产，严重混淆了公司财产和股东个人财产的独立性。可见，在这种情况下，公司财产与股东个人财产很难以隔离就使得一人公司债权人面临的风险要比一般公司债权人面临的风险大得多。

三、股东易滥用公司独立人格

公司是社会经济活动中最主要的主体，也是最重要的企业形式。^①公司法人制度的创立使公司获得了独立人格，并赋予股东有限责任，从而极大地刺激了投资者的积极性，对经济的发展起了巨大的推动作用。然而，在现实生活中，由于在观念和制度上常常将公司的独立人格绝对化，使得公司法人制度在充分发挥其经济价值的同时，也为各种各样滥用公司法人格谋取不正当利益的行为提供了可乘之机，带来了不容忽视的“公司问题”。

相对于传统公司形式而言，一人公司滥用公司法人格的现象则显得更为突出，由于一人公司仅有一名股东，缺乏股东之间的监督与制约，这就使股东之间的相互制约机制根本无法发生作用。一人公司通常都是股东直接控制公司，公司内部的制约机制大都形同虚设，股东可任意支配公司，侵蚀公司财产。如将公司

^① 赵旭东.企业与公司法纵论[M].北京:法律出版社,2003.123.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库